

OFICINA DEL AUDITOR MAYOR: ISAF/AE-1350-2014
Hermosillo, Sonora, a 09 de Mayo de 2014.
"2014: Año de la Salud Masculina"

ING. RAFAEL MENDÍVIL MILLÁN.

Rector de la Universidad Tecnológica de Puerto Peñasco.
Puerto Peñasco, Sonora.
Presente.

Asunto: Se notifican observaciones.

Con fundamento en los artículos 67 fracciones A) y D) de la Constitución Política Local; 18 fracción VII, 23 fracción IV, 28, 31, 45, 51, 52 fracciones III, V y VI de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, notificamos las observaciones derivadas de la Segunda Auditoría de Gabinete realizada al Informe Trimestral correspondiente al Cuarto Trimestre de 2013 e inicial de la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal 2013 de la **Universidad Tecnológica de Puerto Peñasco** que dignamente dirige, con la finalidad de que sean solventadas y ante la imposibilidad de que alguna de ellas pudiera lograrse, delimitar las responsabilidades que correspondan.

Es importante se sirvan atenderlas, debiendo rendirse en forma impresa y por medio electrónico, el o los informes acerca de la solventación o medidas dictadas en relación con las mismas, dentro de un plazo de 30 días hábiles, lo cual contribuirá a la mejora integral en beneficio del Ente a su digno cargo.

De igual forma agradeceremos se sirva informarnos en un plazo de 3 días hábiles, el nombre del funcionario responsable de atender, solventar y dar respuesta a las observaciones notificadas mediante el presente oficio.

En espera de su amable respuesta, reiteramos las seguridades de nuestra consideración y respeto.

Atentamente
El Auditor Mayor



C.P.C. Eugenio Pablos Antillón PCCA

- C.c.p.
- Dip. José Luis Marcos León Perea, Presidente de la Comisión de Vigilancia del ISAF.
 - Dip. Luis Alejandro García Rosas, Secretario de la Comisión de Vigilancia del ISAF.
 - Dip. Abel Murrieta Gutiérrez, Secretario de la Comisión de Vigilancia del ISAF.
 - Dip. Juan Manuel Armenta Montaña, Secretario de la Comisión de Vigilancia del ISAF.
 - Dip. Gildardo Real Ramírez, Secretario de la Comisión de Vigilancia del ISAF.
 - Dip. Perla Zuzuki Aguilar Lugo, Secretaria de la Comisión de Vigilancia del ISAF.
 - Dip. Karina García Gutiérrez, Secretaria de la Comisión de Vigilancia del ISAF.
 - Dip. Ismael Valdéz López, Secretario de la Comisión de Vigilancia del ISAF.
 - Dip. Carlos Ernesto Navarro López, Secretario de la Comisión de Vigilancia del ISAF.
 - C.P.C. María Guadalupe Ruiz Durazo, Secretaria de la Contraloría General.
 - C.P.C. Ernesto Figueroa Guajardo PCCA, Auditor Adjunto de Fiscalización al Gobierno del Estado del ISAF.
 - C.P.C. Martha Mendivil Vega PCCA, Director de Evaluación y Control de Fiscalización al Gobierno del Estado del ISAF.
 - Lic. Gustavo E. Ruiz Jiménez, Director General de Asuntos Jurídicos del ISAF.
- Minutario

Boulevard Luis Donald Colosio Murrieta y Circuito Interior Poniente, Negoplaza Local # 3 "C", Col. Villa Satélite,
Teléfonos y fax: 236-6504 al 08, Hermosillo, Sonora, México, C.P. 83200
<atencion@isaf.gob.mx> <www.isaf.gob.mx>



Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización

**Informe de la Segunda Auditoría de
Gabinete al Informe Trimestral e inicial a la
Cuenta de la Hacienda Pública Estatal del
Ejercicio 2013
Correspondientes a la**

Universidad Tecnológica de Puerto Peñasco

Hermosillo, Sonora, Mayo de 2014



Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización

Observaciones derivadas de la 2a. Auditoría de Gabinete al Informe Trimestral e Inicial a la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal del Ejercicio 2013

Correspondientes a la:

Universidad Tecnológica de Puerto Peñasco

(Nota: En virtud de haberse notificado anteriormente 20 observaciones, se continuará con el consecutivo de la numeración para estas observaciones).

Otras Observaciones

Observaciones

21. Se determinó una diferencia de -\$402,889 al comparar el importe de los recursos ejercidos por concepto de Acumulado de Egresos, obtenidos de sumar las cantidades reportadas en los informes presentados en el formato EVTOP-01 denominado "Seguimiento financiero de Ingresos y Egresos" correspondientes al primero, segundo, tercero y cuarto trimestres del ejercicio 2013 por \$15,817,615, contra el monto acumulado reportado en el formato en comento, relativo al cuarto informe trimestral de 2013 por \$16,220,504.

Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 25 fracciones I y IV y 52 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 43 segundo párrafo, 44 último párrafo y 47 segundo párrafo del Decreto No. 20 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal 2013; 93 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; Revelación Suficiente, Control Presupuestario y Cumplimiento de Disposiciones Legales de los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental; 63 fracciones I, II, V, XXVI, XXVII y XXVIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios y demás que resulten aplicables.

Tipo de Observación

Consistencia.

Medida de Solventación

Manifiestar las razones que dieron lugar para reportar en el formato EVTOP-01 del informe correspondiente al Cuarto Trimestre de 2013, total acumulado por concepto de Ingresos que difieren con la verificación realizada por éste Órgano Superior de Fiscalización, de conformidad con lo señalado en la presente observación. Al respecto, requerimos establezcan medidas para evitar la recurrencia de actos similares en informes subsecuentes, como puede ser llevar a cabo la verificación aritmética de los reportes y formularios que fueron procesados electrónicamente.

En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.

22. En el apartado de Egresos del formato EVTOP-02 denominado "Análítico de Recursos Ejercidos por Partida Presupuestal" relativo al informe del Cuarto Trimestre de 2013, se determinaron errores aritméticos en las sumatorias de la columna del presupuesto modificado de las partidas de Egresos en varios capítulos del gasto, toda vez que el Sujeto Fiscalizado manifestó montos distintos a la sumatoria realizada por éste Organo Superior de Fiscalización, como se muestra a continuación:

Egresos presentados según formato EVTOP-02				
Capítulo	Concepto	Presupuesto Modificado al IV Trim 2013	Sumatoria que resulta de sumar las partidas del Presupuesto Modificado del IV Trim 2013	Diferencia
2000	Materiales y Suministros	\$ 1,042,529	\$ 1,057,530	-\$ 15,001
3000	Servicios Generales	1,383,152	1,249,057	134,095
5000	Bienes Muebles e Inmuebles e Intangibles	1,165,546	1,279,399	-113,853

Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 25 fracciones I y IV y 52 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 43 segundo párrafo, 44 último párrafo y 47 segundo párrafo del Decreto No. 20 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal 2013; 93 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; Revelación Suficiente, Control Presupuestario y Cumplimiento de Disposiciones Legales de los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental; 63 fracciones I, II, V, XXVI, XXVII y XXVIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios y demás que resulten aplicables.

Tipo de Observación

Consistencia.

Medida de Solventación

Manifiestar las razones que dieron lugar para reportar en el formato EVTOP-02 del informe correspondiente al Cuarto Trimestre de 2013, presupuestos modificados por capítulos de Egresos que difieren con la verificación realizada por éste Organo Superior de Fiscalización, de conformidad con lo señalado en la presente observación. Al respecto, requerimos establezcan medidas para evitar la recurrencia de actos similares en informes subsecuentes, como puede ser llevar a cabo la verificación aritmética de los reportes y formularios que fueron procesados electrónicamente. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.

A

^

[Handwritten signature] REV:03 *[Handwritten signature]*

23. En el informe relativo al Cuarto Trimestre de 2013, se manifestó haber ejercido recursos de ciertas Partidas que no cuentan con suficiencia presupuestal original ni modificada, según consta al analizar el formato EVTOP-02 denominado "Análítico de Recursos Ejercidos por Partida Presupuestal", como se describe a continuación:

Partida	Concepto	Presupuesto			Variación	
		Original	Modificado	Ejercido	Ejercido vs. Original	Ejercido vs. Modificado
11301	Sueldos	\$6,961,753	\$6,961,753	\$7,433,731	\$471,978	\$471,978
12101	Honorarios	12,120	70,317	166,764	154,644	96,447
13201	Prima Vacacional	9,664	9,664	360,419	350,755	350,755
13202	Gratificación de Fin de Año	16,108	16,108	805,423	789,315	789,315
14106	Otras prestaciones de seguridad social	237,998	237,998	254,781	16,783	16,783
15417	Apoyo para desarrollo y capacitación	38,996	38,996	53,279	14,283	14,283
21401	Materiales y Útiles p/ el Proc de Eq y Bienes Inf	10,000	10,000	40,271	30,271	30,271
21601	Material de limpieza	50,000	40,000	69,488	19,488	29,488
22105	Productos Alimenticios pers deri prest serv en salud, educat	20,000	22,000	32,424	12,424	10,424
22301	Utensilios para el servicios de alimentación	4,000	2,000	12,540	8,540	10,540
24101	Productos Minerales no Metálicos	10,000	10,000	17,308	7,308	7,308
24601	Material eléctrico y electrónico	30,000	30,000	50,116	20,116	20,116
24701	Artículos metálicos para construcción	10,000	10,000	24,171	14,171	14,171
25301	Medicinas y Productos Farmacéuticos	15,000	20,000	33,625	18,625	13,625
25401	Materiales, Accesorios y Suministros Médicos	15,000	10,000	22,952	7,952	12,952
26101	Combustibles	100,000	144,110	178,375	78,375	34,265
27501	Blancos y otros productos textiles	0	0	5,040	5,040	5,040
29101	Herramientas menores	20,000	20,000	22,107	2,107	2,107
31801	Servicio Postal	2,000	1,000	3,050	1,050	2,050
32301	Arrendamiento de muebles, mobiliario y equipo	15,000	15,000	28,052	13,052	13,052
32701	Patentes, Regalias y otros	0	0	18,447	18,447	18,447
33301	Servicios de Informática	10,000	25,124	39,015	29,015	13,891
33401	Servicios de capacitación	20,000	17,000	164,799	144,799	147,799
33603	Impresiones y publicaciones oficiales	15,000	15,000	40,833	25,833	25,833
33801	Servicios de vigilancia	120,530	120,530	155,578	35,048	35,048
34501	Seguros de Bienes Patrimoniales	40,000	40,000	44,129	4,129	4,129
34701	Fletes y maniobras	5,000	5,000	10,380	5,380	5,380
35301	Instalaciones	0	3,885	16,928	16,928	13,043
35501	Mantenimiento y Conservación de equipo de transporte	10,000	10,000	19,355	9,355	9,355
35901	Servicios de jardinería y fumigación	45,000	35,000	43,484	-1,516	8,484
36201	Difusión por radio, tv para promover ventas de prod o ser	20,000	20,000	28,648	8,648	8,648
37101	Pasajes aéreos	60,000	60,000	105,420	45,420	45,420
37501	Viáticos en el país	120,000	120,000	222,638	102,638	102,638
37502	Gastos de camino	20,000	20,000	31,367	11,367	11,367
39201	Impuestos y Derechos	40,000	67,048	104,164	64,164	37,116
51501	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Inf	0	22,508	351,032	351,032	328,524
51902	Mobiliario y Equipo para escuelas, Laboratorios y Talleres	750,000	976,681	1,866,626	1,116,626	889,945
52101	Equipos y Aparatos Audiovisuales	0	40,055	108,985	108,985	68,930
52300	Cámaras fotográficas y de Video	0	8,647	38,228	38,228	29,581
53101	Equipo médico y de laboratorio	0	110,802	144,608	144,608	34,006
53201	Instrumental médico y de laboratorio	0	0	27,025	27,025	27,025
56501	Equipo de Comunicación y Telecomunicación	0	3,250	7,870	7,870	4,620
56901	Otros Equipos	0	0	146,339	146,339	146,339
59701	Licencias informáticas e Intelectuales	0	24,667	33,875	33,875	9,208
61217	Infraestructura y Equipamiento en mat de educ sup	0	0	940,727	940,727	940,727

Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 25 fracciones I y IV y 52 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 12 segundo párrafo, 13, 43 segundo párrafo, 44 último párrafo y 47 segundo párrafo del Decreto No. 20 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal 2013; 17 y 19 de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 10, 47 y 58 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; Revelación Suficiente, Control Presupuestario y Cumplimiento de Disposiciones Legales de los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental; 63 fracciones I, II, V, XXVI, XXVII y XXVIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios y demás que resulten aplicables.

Tipo de Observación

Consistencia.

Medida de Solventación

Manifiestar a este Organismo Superior de Fiscalización las razones que dieron lugar para que el sujeto fiscalizado ejerciera recursos de ciertas partidas sin suficiencia presupuestal original ni modificada, contraviniendo a los ordenamientos vigentes. Al respecto, requerimos establezcan medidas para que en lo sucesivo, antes de ejercer alguna partida, se consulte si cuenta con suficiencia presupuestal; de lo contrario solicitamos realizar los trámites y gestiones necesarios para evitar incurrir en una situación similar. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.

24. Se determinó una diferencia de \$743,396, al comparar el total acumulado de los recursos ejercidos por Partida Presupuestal, que resulta de sumar el presupuesto ejercido de los formatos trimestrales EVTOP-02 denominado "Análítico de Recursos Ejercidos por Partida Presupuestal" del Primero, Segundo, Tercero y Cuarto Trimestres de 2013 por \$15,477,104, contra el monto acumulado reportado en el formato EVTOP-02 del informe al Cuarto Trimestre de 2013 por \$16,220,500.

Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 25 fracciones I y IV y 52 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 43 segundo párrafo, 44 último párrafo y 47 segundo párrafo del Decreto No. 20 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal 2013; 93 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; Revelación Suficiente y Cumplimiento de Disposiciones Legales de los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental; 63 fracciones I, II, V, XXVI, XXVII y XXVIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios y demás que resulten aplicables.

Tipo de Observación

Consistencia.

Medida de Solventación

Manifiestar a este Organismo Superior de Fiscalización, las razones que dieron lugar para que el sujeto fiscalizado presentara en el informe relativo al Cuarto Trimestre de 2013, la diferencia señalada en la presente observación. Al respecto, requerimos el establecimiento de medidas para que en lo sucesivo, al elaborar y entregar cada formato trimestral, no se realicen modificaciones contables y presupuestales que alteren las cifras ya reportadas, conforme a los ordenamientos correspondientes. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.

25. En relación con la estructura programática presentada, según se aprecia en el formato EVTOP-03 denominado "Informe de Avance Programático" relativa al cuarto Informe trimestral 2013, no se manifiesta justificación alguna de las variaciones reflejadas en ciertas metas, como se desglosa a continuación:

Período del Informe Trimestral	No programada y realizada	Programadas y no realizadas
IV Trim. 2013	1	2

Cabe señalar que la información presentada en el formato EVTOP-04, en algunos casos se refiere a los resultados obtenidos; sin embargo, no se justifica en forma específica la variación que presentaron las metas.

Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 25 fracciones I y IV y 52 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 43 segundo párrafo, 44 último párrafo y 47 segundo párrafo del Decreto No. 20 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal 2013, 16 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 10 y 46 fracción I del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; Revelación Suficiente y Cumplimiento de Disposiciones Legales de los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental; Guía para la elaboración de los Informes Trimestrales 2013 de Organismos y Entidades de la Administración Pública Estatal; 63 fracciones I, II, V, XXVI, XXVII y XXVIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios y demás que resulten aplicables.

Tipo de Observación

Consistencia.

REV:03

Medida de Solventación

Proporcionar a este Organismo Superior de Fiscalización, la justificación de las variaciones en ciertas metas reportadas en el informe relativo al cuarto trimestre de 2013, de conformidad con lo señalado en la presente observación, manifestando las razones que han dado lugar para que el sujeto fiscalizado omita su presentación en los mismos. Sobre el particular, se requiere establecer medidas para que en lo sucesivo, se cumpla con la misma a través de los informes subsecuentes. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.

26. Al analizar el renglón de "Saldo Inicial (Caja y Bancos)" reflejado en el formato EVTOP-01 denominado "Seguimiento Financiero de Ingresos y Egresos" del informe relativo al cuarto trimestre de 2013, se determinó que los remanentes del mes anterior (Variación Ingresos-Gastos) no coinciden con el "Saldo inicial (Caja y Bancos)" del mes posterior, debido a que éste último considera únicamente el importe total de los movimientos contables, determinando que el egreso global que se presenta en el citado formato, incluye la totalidad de los egresos que afectaron presupuesto, independientemente de si éstos fueron pagados o no, o en su caso, existen partidas que no han sido impactadas en el gasto, como se aprecia a continuación:

Concepto	Octubre	Noviembre	Diciembre
Saldo Inicial (Caja y Bancos)	\$7,269,658	\$5,996,619	\$4,646,793
Ingresos	457,839	4,226	1,896,623
Total Ingresos	7,727,497	6,000,845	6,543,416
Egresos	1,973,474	1,422,741	3,090,115
Variación (Ingresos-Gastos)	\$5,754,023	\$4,578,104	\$3,453,301

Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 25 fracciones I y IV y 52 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; Guía para la Elaboración de los Informes Trimestrales 2013 para Organismos y Entidades de la Administración Pública Estatal; 93 y 107 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; Revelación Suficiente y Cumplimiento de Disposiciones Legales de los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental; 63 fracciones I, II, V, XXVI, XXVII y XXVIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios y demás que resulten aplicables.

Tipo de Observación

Consistencia.

Medida de Solventación

Proporcionar la conciliación entre las cifras contables y las reportadas en el citado formato del informe relativo al cuarto trimestre de 2013, justificando las diferencias determinadas en la presente observación y poniendo a disposición de este Organismo Superior de Fiscalización, la documentación correspondiente.

En lo sucesivo, solicitamos que al elaborar el formato EVTOP-01 denominado "Seguimiento Financiero de Ingresos y Egresos", se acompañe la conciliación requerida en la presente medida de solventación, elaborándose en forma clara y precisa, o en su defecto, presentarse en el formato EVTOP-04. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.

27. En el informe de la Cuenta Pública del ejercicio 2013, el Sujeto Fiscalizado informa de la existencia de ciertas partidas cuyos presupuestos autorizados originalmente no fueron ejercidos en su totalidad, presentando suficiencia presupuestal sin proporcionarnos justificación alguna que explique este hecho, según consta al analizar el formato CPO-13-02 denominado "Analítico de Recursos Ejercidos por Partida Presupuestal, de Organismos y Entidades de la Administración Pública Estatal", como se describe a continuación:

Partida	Concepto	Presupuesto (En pesos)		Variación Ejercido vs Original
		Original	Ejercido	
13101	Primas y Acreditaciones por años de servicio efectivos prestados al personal	\$1,400,925	\$7,986	-\$1,392,939
13203	Compensación por Ajustes de Calendario	458,197	102,882	-355,315
15417	Apoyo para desarrollo y capacitación	38,996	0	-38,996
21101	Materiales, Útiles y Equipos Menores de Oficina	60,000	43,403	-16,597
21201	Materiales, útiles de impresión y reproducción	100,000	13,933	-86,067
21501	Material para la Información	50,000	18,282	-31,718
21801	Placas, engomados, calcomanías y hologramas	50,000	40,176	-9,824
22101	Productos alimenticios para el personal en las instalaciones	40,000	29,201	-10,799
23101	Productos alimenticios, agropecuarios y forestales adquiridos como materia prima	8,000	3,007	-4,993
24201	Cemento y Productos de Concreto	30,000	10,657	-19,343
24401	Madera y Productos de Madera	8,000	3,208	-4,792
24501	Vidrio y Productos de Vidrio	5,000	0	-5,000
25201	Fertilizantes, Pesticidas y Otros Agroquímicos	5,000	0	-5,000
25601	Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	15,000	9,506	-5,494
27101	Vestuarios y Uniformes	20,000	5,282	-14,718
27301	Artículos deportivos	20,000	6,973	-13,027
29201	Refacciones y Accesorios menores de edificios	40,000	4,757	-35,243
29301	Ref. y Accesorios Menores de Mob y Eq. de Admón. Educ	12,000	0	-12,000
29401	Refacciones y accesorios menores de equipo de computo y tecnológicas de la información	60,000	44,671	-15,329
31101	Energía Eléctrica	320,000	242,408	-77,592
31201	Gas	16,000	8,775	-7,225
31701	Serv de Acceso a Internet, redes y procesamiento de inf	5,000	0	-5,000
33101	Servicios Legales de Contabilidad, Audit y Relac.	20,000	6,419	-13,581
34601	Almacenaje, Envase y Embalaje	5,000	0	-5,000
35101	Mantenimiento y conservación del inmueble	50,000	11,390	-38,610
35102	Mant y Conservaciones de áreas deportivas	4,000	0	-4,000

Partida	Concepto	Presupuesto (En pesos)		Variación Ejercido vs Original
		Original	Ejercido	
35201	Mantenimiento y conservación de mobiliario y equipo	30,000	11,100	-18,900
35202	Mantenimiento y conservación de mob y eq p/ escuelas lab	16,000	6,105	-9,895
35302	Mant y Conservación de Bienes Informáticos	6,000	0	-6,000
35801	Servicios de Limpieza y Manejo de Desechos	6,000	250	-5,750
36101	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensaje sobre prg y activ gubernamentales	12,000	0	-12,000
37901	Cuotas	5,000	1,109	-3,891
38101	Gastos de ceremonial	10,000	0	-10,000
38301	Congresos y Convenciones	50,000	29,738	-20,262

Cabe mencionar que existen ciertas partidas cuyo presupuesto original se modificó y no fue ejercido en su totalidad, presentando suficiencia presupuestal, como se muestra a continuación:

Partida	Concepto	Presupuesto (En pesos)		Variación Ejercido vs Modificado
		Modificado	Ejercido	
21701	Materiales Educativos	\$99,993	\$76,326	-\$23,667
51901	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	92,989	10,749	-82,240

Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 25 fracciones I y IV y 52 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 28, 56 y 93 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; Revelación Suficiente, Control Presupuestario y Cumplimiento de Disposiciones Legales de los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental; 63 fracciones I, II, V, XXVI, XXVII y XXVIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios y demás que resulten aplicables.

Tipo de Observación

Consistencia.

Medida de Solventación

Manifiestar a este Organismo Superior de Fiscalización las razones que dieron lugar para que el Sujeto Fiscalizado no justificara en el informe de la Cuenta Pública de 2013, los motivos que originaron las economías presentadas en ciertas partidas y su afectación en la estructura programática, solicitando copia del acta mediante la cual el Organismo de Gobierno autorizó la aplicación de las mismas, en función de los objetivos y metas planteados para el ejercicio presupuestal. En lo sucesivo solicitamos establecer medidas para que se presupueste de acuerdo a las necesidades de las metas programadas. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.

28. En los formatos EVTOP-03 denominado "Informe de Avance Programático" de los informes al cuarto trimestre de 2013 y CPO-13-03 denominado "Informe de Avance Programático" de Cuenta Pública 2013, se presentó información distinta en cuanto a "Total Realizado" / "Total Devengado" respectivamente, respecto de la siguientes metas, integrándose como sigue:

Clave								Descripción de la meta	Meta	Unidad de Medida	Total Realizado según formato		Diferencia
UR	FIN	FUN	SUBF	ER	PROG	SUBPROG	ACT o Proy				EVTOP-03 Informe del IV Trim 13	CPO-13-03 Informe de Cuenta Pública 2013	
50	2	2.5	2.5.01	3	35	04	019	Revisión de la Normatividad Institucional y Adaptación en la Entidad.	2	Actividad	4	6	2
50	2	2.5	2.5.01	3	35	04	019	Certificación en los programas educativos en el CIEES.	3	Proceso	0	4	4
50	2	2.5	2.5.01	3	35	04	019	Certificación de los programas educativos POE el COPAES.	4	Proceso	0	5	5
50	2	2.5	2.5.01	3	35	04	019	Permanencia profesores RIPA.	5	Actividad	0	7	7
50	2	2.5	2.5.01	3	35	04	019	Fortalecimiento de Equipo para los PE.	6	Actividad	1	7	6
50	2	2.5	2.5.01	3	35	04	019	Gestión Académica.	7	Actividad	8	21	13
50	2	2.5	2.5.01	3	35	04	019	Capacitación a docente.	8	Actividad	3	12	9
50	2	2.5	2.5.01	3	35	04	019	Programa de cursos, talleres, seminarios y conferencias a alumnos.	9	Actividad	7	16	9
50	2	2.5	2.5.01	3	35	04	019	Capacitación tecnológica y pedagógica a personal docente.	10	Proceso	2	12	10
50	2	2.5	2.5.01	3	35	04	019	Visitas de alumnos a empresas locales y foráneas.	11	Actividad	5	16	11
50	2	2.5	2.5.01	3	35	04	019	Fomentar y promover acciones de salud.	12	Actividad	4	16	12
50	2	2.5	2.5.01	3	35	04	019	Participación del alumnado en ferias, congresos y convenciones.	13	Evento	5	18	13
50	2	2.5	2.5.01	3	35	04	019	Realizar el proceso de estadías.	14	Proceso	19	33	14
50	2	2.5	2.5.01	3	35	04	019	Perfil deseable PROMEP.	15	Actividad	0	18	18
50	2	2.5	2.5.01	3	35	04	019	Proporcionar servicios empresariales en base a demanda.	16	Actividad	3	19	16
50	2	2.5	2.5.01	3	35	04	019	Proceso de inscripción de nuevo ingreso TSU y	17	Proceso	2	20	18

Clave								Descripción de la meta	Meta	Unidad de Medida	Total Realizado según formato		Diferencia
UR	FIN	FUN	SUBF	ER	PROG	SUBPROG	ACT o Proy				EVTOP-03 Informe del IV Trim 13	CPO-13-03 Informe de Cuenta Pública 2013	
								LIC/ING.					
50	2	2.5	2.5.01	3	35	04	019	Proceso de reinscripciones.	18	Proceso	2	20	18
50	2	2.5	2.5.01	3	35	04	019	Proceso de titulación.	19	Proceso	1	20	19
50	2	2.5	2.5.01	3	35	04	019	Reuniones curso y asesorías a personal de servicios escolares.	20	Actividad	3	4	1
50	2	2.5	2.5.01	3	35	04	019	Programa de actividad de promoción directa en IEMS y difusión en medios de comunicación para la captación de alumnos de nuevo ingreso.	22	Actividad	57	79	22
50	2	2.5	2.5.01	3	35	04	019	Realizar actividades para el fomento de la cultura y el arte.	23	Actividad	18	41	23
50	2	2.5	2.5.01	3	35	04	019	Participar en torneos intramuros, locales, estatales y nacionales.	24	Actividad	12	36	24
50	2	2.5	2.5.01	3	35	04	019	Convenios programados de vinculación administración y finanzas.	26	Actividad	11	48	37
50	2	2.5	2.5.01	3	35	04	019	Capacitación del personal.	27	Actividad	2	29	27
50	2	2.5	2.5.01	3	35	04	019	Mantenimiento preventivo y correctivo.	28	Actividad	25	53	28
50	2	2.5	2.5.01	3	35	04	019	Adquisiciones y servicios de acuerdo al programa.	29	Proceso	23	52	29
50	2	2.5	2.5.01	3	35	04	019	Actividades de operación.	30	Actividad	18	48	30
50	2	2.5	2.5.01	3	35	04	019	Control y mantenimiento del parque vehicular.	31	Proceso	3	34	31

Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 25 fracciones I y IV y 52 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 16 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 6, 7 y 125 fracción II inciso a) del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; Revelación Suficiente, Control Presupuestario y Cumplimiento de Disposiciones Legales de los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental; 63 fracciones I, II, V, XXVI, XXVII y XXVIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios y demás que resulten aplicables.

Tipo de Observación

Consistencia.

Medida de Solventación

Manifiestar las razones que dieron lugar para que el sujeto fiscalizado presentara información distinta en cuanto al "Total Realizado" / "Total Devengado" de ciertas metas señaladas en la presente observación, entre los informes relativos al Cuarto Trimestre de 2013 y de Cuenta Pública 2013 respectivamente. Sobre el particular, se requiere el establecimiento de medidas para que en lo sucesivo se evite su recurrencia. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.

Atentamente
El Auditor Mayor

~~C.P.C. Eugenio Pablos Antillón PCCA~~



INSTITUTO SUPERIOR
DE AUDITORÍA Y
FISCALIZACIÓN

[Handwritten mark]

[Handwritten mark]

REV:03

[Handwritten mark]

SISTEMA ESTATAL DE EVALUACION
 INFORME DE AVANCE PROGRAMATICO

CUARTO TRIMESTRE 2013

Estructura Admva.	ORGANISMO: UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PUERTO PEÑASCO	Categorías Programáticas		METAS																	
		UR	Función	Subfunción	ER	PROG.	Subprograma	Actividad o Proyecto	UNIDAD DE MEDIDA	META	ORIGINAL ANUAL	MODIFICADO ANUAL	CALENDARIO				REALIZADO				
													1er. TRIM.	2do. TRIM.	3er. TRIM.	4to. TRIM.	1er. TRIM.	2do. TRIM.	3er. TRIM.	4to. TRIM.	TOTAL ACUMULA DO
								PARTICIPAR EN TORNEOS INTRAMUROS, LOCALES, ESTATALES Y NACIONALES	ACTIVIDAD	24	12			2	6		4	2	4	12	100.00%
								PROGRAMA DE ACTIVIDADES DE DIFUSION DE LA IMAGEN INSTITUCIONAL, SUS EGRESADOS Y SERVICIOS CON IMPACTO INTERNO Y EXTERNO	ACTIVIDAD	25	1						1		1	1	100.00%
								CONVENIOS PROGRAMADOS DE VINCULACION ADMINISTRACION Y FINANZAS	ACTIVIDAD	26	11			3	3		2		3	11	100.00%
								CAPACITACION DEL PERSONAL	ACTIVIDAD	27	2			1			1		1	2	100.00%
								MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO	ACTIVIDAD	28	25			10	6		5		1	25	100.00%
								ADQUISICIONES Y SERVICIOS DE ACUERDO AL PROGRAMA	PROCESO	29	23			7	6		5		2	23	100.00%
								ACTIVIDADES DE OPERACION	ACTIVIDAD	30	18			5	3		4		1	18	100.00%
								CONTROL Y MANTENIMIENTO DEL PARQUE VEHICULAR	PROCESO	31	3			1	1		1		3	100.00%	
								PLANIFICACION, EVALUACION E INFORMATICA	ACTIVIDAD	32	2						1		1	2	100.00%
								ADQUISICION DE SOFTWARE Y LICENCIAS ESPECIFICAS POR PROGRAMA EDUCATIVO	ACTIVIDAD	33	6			3	3		3		6	50.00%	
								INTEGRACION DE LOS CONSEJOS Y COMITES DE LA CGUT	ACTIVIDAD	34	1						1		1	100.00%	
								ELABORACION DEL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2014 Y ANTEPROYECTO DE PRESUPUESTOS DE EGRESOS	ACTIVIDAD	35	4			1	1		1		4	100.00%	
								COORDINACION DE SESIONES DEL CONSEJO DIRECTIVO	INFORME	36	1						1		1	100.00%	
								ELABORACION INFORME ANUAL DE ACTIVIDADES	ACTIVIDAD	37	3			1	1		1		3	100.00%	
								VERIFICACION Y SEGUIMIENTO DE CONTRATACIONES	ACTIVIDAD	38	4			1	1		1		4	100.00%	
								SEGUIMIENTO A ACTOS DE LICITACIONES	ACTIVIDAD	39	1						1		1	100.00%	
								ACTUALIZACION DEL PLAN INSTITUCIONAL DE DESARROLLO	ACTIVIDAD	40	2						1		2	100.00%	
								SEGUIMIENTO A PROGRAMA INTEGRAL DE FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL 2012-2013	ACTIVIDAD	41	1						1		1	100.00%	
								ELABORACION DEL COMPENDIO ESTADISTICO	ACTIVIDAD	42	1						1		1	100.00%	
								ACTUALIZACION Y SEGUIMIENTO MECASUT	ACTIVIDAD	43	4			1	1		1		4	100.00%	
								ACTUALIZACION PORTAL DE TRANSPARENCIA Y RENDICION DE CUENTAS	ACTIVIDAD	44	4			1	1		1		4	100.00%	
								SEGUIMIENTO DEL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2013	ACTIVIDAD	45	4			1	1		1		4	100.00%	
								ELABORACION DE INFORMES TRIMESTRALES POA 2013	INFORME	46	1						1		1	100.00%	
								INTEGRACION DE ESTADISTICA DE EDUCACION SUPERIOR FORMATOS 911	INFORME	47	3			1	1		1		3	100.00%	
								INTEGRACION DE ESTADISTICA BASICA CUATRIMESTRAL	INFORME	48	1						1		1	100.00%	
								REVISION DE LOS REGISTROS ANTE LA DIRECCION DE PROFESIONES	ACTIVIDAD	49	1						1		1	100.00%	
								REALIZACION Y SEGUIMIENTO DE AUDITORIAS	ACTIVIDAD	50	4			1	1		1		3	75.00%	
								EVALUACION DE LOS TRAMITES Y SERVICIOS QUE PROPORCIONA LA INSTITUCION	ACTIVIDAD	51	1						1		1	100.00%	
								ELABORACION Y SEGUIMIENTO INFORME CUENTA PUBLICA	ACTIVIDAD	52	4			1	1		1		4	100.00%	
								SEGUIMIENTO A MATRIZ DE DESEMPEÑO INSTITUCIONAL A TRAVES DE SIEGECEN	ACTIVIDAD	53	1						1		1	100.00%	
								EVALUACION DE METAS DEL PROGRAMA SECTORIAL DE MEDIANO PLAZO	ACTIVIDAD												

Avance Preliminar del Presupuesto Anual

30

0890

Handwritten notes and signatures at the top right of the page.

SISTEMA ESTATAL DE EVALUACION
 INFORME DE AVANCE PROGRAMATICO
 (EJERCICIO FISCAL 2013)

ORGANISMO: UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PUERTO PEÑASCO													
Estructura Admva.	Categorías Programáticas								UNIDAD DE MEDIDA	ORIGINAL ANUAL	MODIFICADO ANUAL	TOTAL DEVENGADO	% AVANCE FISICO VS ORIGINAL
	UR	Finalidad	Función	Subfunción	ER	PROG.	Subprograma	Actividad o Proyecto o Meta					
50	2	2.5	1.1.1.1	3	35	34	019	1	PROCESO	1	100.00%	1	100.00%
								2	ACTIVIDAD	4	100.00%	4	100.00%
								3	PROCESO	1	0.00%	1	0.00%
								4	PROCESO	1	0.00%	1	0.00%
								5	ACTIVIDAD	2	100.00%	2	100.00%
								6	ACTIVIDAD	1	100.00%	1	100.00%
								7	ACTIVIDAD	14	57.00%	14	75.00%
								8	ACTIVIDAD	4	100.00%	4	100.00%
								9	ACTIVIDAD	7	100.00%	7	100.00%
								10	PROCESO	2	100.00%	2	100.00%
								11	ACTIVIDAD	5	100.00%	5	100.00%
								12	ACTIVIDAD	4	100.00%	4	100.00%
								13	EVENTO	5	100.00%	5	100.00%
								14	PROCESO	19	100.00%	19	100.00%
								15	ACTIVIDAD	3	0.00%	3	0.00%
								16	ACTIVIDAD	3	100.00%	3	100.00%
								17	PROCESO	3	67.00%	3	67.00%
								18	PROCESO	2	100.00%	2	100.00%
								19	PROCESO	1	100.00%	1	100.00%
								20	ACTIVIDAD	4	75.00%	4	75.00%
								21	ACTIVIDAD	4	100.00%	4	100.00%
								22	ACTIVIDAD	57	100.00%	57	100.00%
								23	ACTIVIDAD	18	100.00%	18	100.00%
								24	ACTIVIDAD	12	100.00%	12	100.00%

SISTEMA ESTATAL DE EVALUACION
 INFORME DE AVANCE PROGRAMATICO
 (EJERCICIO FISCAL 2013)

ORGANISMO: UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PUERTO PEÑASCO											
Estructura Admva.	Categorías Programáticas					DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	ORIGINAL ANUAL	MODIFICADO ANUAL	TOTAL DEVENGADO	% AVANCE FISICO VS ORIGINAL
	UR	Finalidad	Función	Subfunción	ER						
						PROGRAMA DE ACTIVIDADES DE DIFUSIÓN DE LA IMAGEN INSTITUCIONAL, SUS EGRESADOS Y SERVICIOS CON IMPACTO INTERNO Y EXTERNO	ACTIVIDAD	1 ✓		1 ✓	100.00%
						CONVENIOS PROGRAMADOS DE VINCULACIÓN ADMINISTRACION Y FINANZAS	ACTIVIDAD	11 ✓		11 ✓	100.00%
						CAPACITACION DEL PERSONAL	ACTIVIDAD	2 ✓		2 ✓	100.00%
						MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO	ACTIVIDAD	25 ✓		25 ✓	100.00%
						ADQUISICIONES Y SERVICIOS DE ACUERDO AL PROGRAMA	PROCESO	23 ✓		23 ✓	100.00%
						ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	ACTIVIDAD	18 ✓		18 ✓	100.00%
						CONTROL Y MANTENIMIENTO DEL PARQUE VEHICULAR	PROCESO	34 ✓		34 ✓	100.00%
						PLANEACION, EVALUACION E INFORMATICA	ACTIVIDAD	2 ✓		2 ✓	100.00%
						ADQUISICION DE SOFTWARE Y LICENCIAS ESPECIFICAS POR PROGRAMA EDUCATIVO	ACTIVIDAD	9 ✓		9 ✓	50.00%
						INTEGRACION DE LOS CONSEJOS Y COMITES DE LA CGUT	ACTIVIDAD	1 ✓		1 ✓	100.00%
						ELABORACION DEL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2014 Y ANTEPROYECTO DE PRESUPUESTOS DE EGRESOS	ACTIVIDAD	4 ✓		4 ✓	100.00%
						COORDINACION DE SESIONES DEL CONSEJO DIRECTIVO	INFORME	0 ✓		0 ✓	0.00%
						ELABORACION INFORME ANUAL DE ACTIVIDADES	ACTIVIDAD	3 ✓		3 ✓	100.00%
						VERIFICACION Y SEGUIMIENTO DE CONTRATACIONES	ACTIVIDAD	4 ✓		4 ✓	100.00%
						SEGUIMIENTO A ACTOS DELICTIVOS	ACTIVIDAD	0 ✓		0 ✓	0.00%
						ACTUALIZACION DEL PLAN INSTITUCIONAL DE DESARROLLO	ACTIVIDAD	2 ✓		2 ✓	100.00%
						SEGUIMIENTO A PROGRAMA INTEGRAL DE FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL 2012-2013	ACTIVIDAD	1 ✓		1 ✓	0.00%
						ELABORACION DEL COMPENDIO ESTADISTICO	ACTIVIDAD	1 ✓		1 ✓	100.00%
						ACTUALIZACION Y SEGUIMIENTO MECASUT	ACTIVIDAD	1 ✓		1 ✓	100.00%
						ACTUALIZACION PORTAL DE TRANSPARENCIA Y RENDICION DE CUENTAS	ACTIVIDAD	4 ✓		4 ✓	100.00%
						SEGUIMIENTO DEL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2013	ACTIVIDAD	4 ✓		4 ✓	100.00%
						ELABORACION DE INFORMES TRIMESTRALES POA 2013	INFORME	4 ✓		4 ✓	100.00%
						INTEGRACION DE ESTADISTICA DE EDUCACION SUPERIOR FORMATOS 911	INFORME	1 ✓		1 ✓	100.00%
						INTEGRACION DE ESTADISTICA BASICA CUATRIMESTRAL	INFORME	3 ✓		3 ✓	100.00%
						REVISION DE LOS REGISTROS ANTE LA DIRECCION DE PROFESIONES	ACTIVIDAD	1 ✓		1 ✓	100.00%
						REALIZACION Y SEGUIMIENTO DE AUDITORIAS	ACTIVIDAD	1 ✓		1 ✓	100.00%
						EVALUACION DE LOS TRAMITES Y SERVICIOS QUE PROPORCIONA LA INSTITUCION	ACTIVIDAD	3 ✓		3 ✓	75.00%
						ELABORACION Y SEGUIMIENTO INFORME CUENTA PUBLICA	ACTIVIDAD	1 ✓		1 ✓	100.00%
						SEGUIMIENTO A MATRIZ DE DESEMPEÑO INSTITUCIONAL A TRAVES DE SIEGSON	ACTIVIDAD	4 ✓		4 ✓	100.00%
						EVALUACION DE METAS DEL PROGRAMA SECTORIAL DE MEDIANO PLAZO	ACTIVIDAD	2 ✓		2 ✓	100.00%
						EVALUACION INSTITUCIONAL (EVIN)	ACTIVIDAD	1 ✓		1 ✓	100.00%
						ACTUALIZACION Y FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA INTEGRAL DE INFORMACION	ACTIVIDAD	1 ✓		1 ✓	100.00%
						MANTENIMIENTO, INFRAESTRUCTURA DE EQUIPO DE COMPUTO Y TELECOMUNICACIONES	ACTIVIDAD	4 ✓		4 ✓	100.00%
						TOTAL METAS	ACTIVIDAD	1 ✓		1 ✓	100.00%

✓: Cotejado en formato EVIN-03
 IV-MM-13